

Kurs CIT od podstaw

Poniedziałek, 4 sierpień 2025, 11:06, autor: Fakturowo.pl

CIT, czyli podatek dochodowy od osób prawnych, jest obowiązkowym świadczeniem, które firmy oraz instytucje płacą od swoich dochodów. Jeśli prowadzisz firmę lub planujesz rozpoczęcie działalności, warto dobrze zrozumieć podstawy tego podatku. W artykule omówimy szczegółowo podstawowe informacje oraz najczęściej spotykane kwestie, które powinieneś znać na temat CIT.



Kto płaci podatek CIT?

Podatek dochodowy od osób prawnych płacą:

- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
- spółki akcyjne,
- spółki komandytowo-akcyjne,
- spółki komandytowe (od niedawna objęte CIT),
- fundacje i stowarzyszenia, które prowadzą działalność gospodarczą,
- oddziały firm zagranicznych prowadzące działalność w Polsce,
- jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które są podatnikami zgodnie z ustawą CIT.

Podstawowe zasady rozliczenia CIT

CIT płaci się od osiągniętego przez firmę dochodu, czyli różnicy między przychodem a kosztami jego uzyskania. Aktualnie podstawowa stawka CIT wynosi 19%. Istnieje również preferencyjna stawka wynosząca 9% dla firm, których roczne przychody nie przekraczają 2 milionów euro oraz rozpoczynających działalność gospodarczą (mały podatnik).

Co można uznać za koszty podatkowe?

Koszty podatkowe to wydatki poniesione w celu uzyskania, zachowania lub zabezpieczenia przychodów. Przykładowo mogą to być:

- zakup towarów i materiałów,
- wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami ZUS,
- wydatki na marketing i reklamę,
- koszty związane z użytkowaniem biura, takie jak czynsz, energia, internet,
- amortyzacja środków trwałych (np. samochód, komputer, maszyny).

Ważne, aby wydatki były prawidłowo udokumentowane fakturami lub rachunkami.

Jak obliczyć podatek CIT?

Aby obliczyć wysokość podatku CIT, stosujemy następujący wzór:

- $\text{Dochód} = \text{Przychody} - \text{Koszty uzyskania przychodów}$
- $\text{CIT} = \text{Dochód} \times \text{stawka podatkowa (9\% lub 19\%)}$

Przykład:

Jeśli twoja spółka osiągnęła przychód 500 tys. zł, a koszty wyniosły 300 tys. zł, twój dochód wynosi 200 tys. zł. Zakładając, że spełniasz kryteria małego podatnika, twój podatek CIT wyniesie 18 tys. zł ($200\,000\text{ zł} \times 9\%$).

Terminy płatności CIT

CIT należy wpłacać co miesiąc lub kwartalnie na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Decyzję o wyborze okresu rozliczeniowego należy podjąć na początku roku podatkowego. Po zakończeniu roku konieczne jest także złożenie deklaracji rocznej CIT-8, w której wykazuje się wysokość osiągniętych dochodów i należnego podatku.

Jak uniknąć błędów w CIT?

Najczęściej popełniane błędy dotyczą nieprawidłowego kwalifikowania wydatków jako koszty podatkowe lub niewłaściwego określenia przychodów. Regularna współpraca z księgowym lub doradcą podatkowym pozwala uniknąć takich pomyłek oraz zapewnia poprawność dokumentacji. Należy też pamiętać o terminowości składania deklaracji i płacenia podatku, aby uniknąć odsetek czy kar finansowych.

Ulgi i zwolnienia w CIT

Warto wiedzieć, że istnieją ulgi podatkowe, które pozwalają obniżyć podatek CIT. Do najpopularniejszych ulg należą:

- ulga na działalność badawczo-rozwojową (B+R),
- ulga inwestycyjna,
- ulgi na innowacje,
- zwolnienia dla firm działających w Specjalnych Strefach Ekonomicznych.

Skorzystanie z ulg wymaga spełnienia określonych warunków oraz prawidłowego ich dokumentowania.

Podsumowanie

Zrozumienie podstaw CIT to ważny krok w prawidłowym prowadzeniu firmy. Dzięki solidnej wiedzy podatkowej możesz efektywniej zarządzać finansami firmy, unikać kosztownych błędów oraz skutecznie korzystać z przysługujących ulg podatkowych.

Tagi: cit, kurs cit, podatek dochodowy, podatek od osób prawnych, cit dla początkujących